

FK-Śo. 3124.4.2024

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej</b> <b>lub samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>		Adresat	
Środowiskowy Dom Samopomocy w Zduńskiej Woli ul. Dąbrowskiego 15 ✓ ul. Jarosława Dąbrowskiego 15 98-220 Zduńska Wola  363112404 Numer identyfikacyjny REGON				POWIAT ZDUŃSKOWOLSKI ul. ŻŁOTNICKIEGO 25 98-220 Zduńska Wola	
		sporządzony na dzień 31-12-2023 r. ✓			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	2 164,53 ✓	1 119,61 ✓	A. Fundusze	-30 680,22 ✓	-55 817,50 ✓
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	938 231,16 ✓	1 092 138,37 ✓
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 164,53 ✓	1 119,61 ✓	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-968 911,38 ✓	-1 147 955,87 ✓
1. Środki trwałe	2 164,53 ✓	1 119,61 ✓	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00 ✓	0,00 ✓	2. Strata netto (-)	968 911,38 ✓	1 147 955,87 ✓
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użyczenie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00 ✓	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2 164,53 ✓	1 119,61 ✓	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00 ✓	0,00 ✓	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00 ✓	0,00 ✓	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	47 406,14 ✓	68 161,57 ✓
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 ✓	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00 ✓	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 ✓	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	47 406,14 ✓	68 161,57 ✓
III. Należności długoterminowe	0,00 ✓	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00 ✓	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00 ✓	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	6 308,52 ✓	10 266,33 ✓
2. Inne papiery wartościowe	0,00 ✓	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	32 788,30 ✓	52 987,97 ✓
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 ✓	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	59,58 ✓	69,73 ✓
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 ✓	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00 ✓	0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 ✓	0,00

B. Aktywa obrotowe	14 561,39 ✓	11 224,46 ✓	8. Fundusze specjalne	8 249,74 ✓	4 837,54 ✓
I. Zapasy	6 311,65 ✓	6 386,92 ✓	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 249,74 ✓	4 837,54 ✓
1. Materiały	6 311,65 ✓	6 386,92 ✓	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	0,00 ✓	0,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	0,00	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 249,74 ✓	4 837,54 ✓			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 249,74 ✓	4 837,54 ✓			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	16 725,92 ✓	12 344,07 ✓	Suma pasywów	16 725,92	12 344,07

GLÓWNA KSIĘGOWA ✓

*Edyta Sarnik*

(główny księgowy)

2024.-03-.1.1...

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY RODZINIE  
W ZDUNSKIEJ WOLI  
*Magdalena Szepczyk-Wierzbicka*  
(kierownik jednostki)

STARSZA KSIĘGOWA

*Suzanna...*

*Aneta Krupa-Pepek*

FK-SD. 3124.4. 2024

Środowiskowy Dom Samopomocy w Zduńskiej Woli ul. Dąbrowskiego 15 ul. Jarosława Dąbrowskiego 15 98-220 Zduńska Wola  Numer identyfikacyjny REGON 363112404		<b>Rachunek zysków i strat jednostki</b> <b>(wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</b> ✓		Adresat POWIAT ZDUŃSKOWOLSKI ul. ZŁOTNICKIEGO 25 98-220 Zduńska Wola	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	0,00	0,00		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00		
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00		
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>968 904,21</b> ✓	<b>1 148 611,72</b> ✓		
I.	Amortyzacja	1 044,92	1 044,92		
II.	Zużycie materiałów i energii	101 003,42	96 230,02		
III.	Usługi obce	169 520,68	168 448,50		
IV.	Podatki i opłaty	890,00	1 000,00		
V.	Wynagrodzenia	559 998,94	708 988,86		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	126 830,37	163 167,97		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9 615,88	9 731,45		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00		
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	<b>-968 904,21</b> ✓	<b>-1 148 611,72</b> ✓		
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>562,10</b> ✓		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II.	Dotacje	0,00	0,00		
III.	Inne przychody operacyjne	0,00	562,10		
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>12,74</b> ✓	<b>0,00</b>		
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00		
II.	Pozostałe koszty operacyjne	12,74	0,00		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-968 916,95</b> ✓	<b>-1 148 049,62</b>		
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>5,57</b> ✓	<b>93,75</b> ✓		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00		
II.	Odsetki	5,57	93,75		
III.	Inne	0,00	0,00		

H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-968 911,38	-1 147 955,87
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-968 911,38	-1 147 955,87

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

*Edyta Sarnik*

(główny księgowy)

2024 -03- 11

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
**POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY RODZINIE**  
**W ZDUŃSKIEJ WOLI**  
*Magdalena Sobczyk-Wierzbicka*

(kierownik jednostki)

*Sporządziła:*

**STARSZA KSIĘGOWA**  
*Aneta Krupa-Rębek*

**W ramach obsługi wspólnej**  
**prowadzonej przez**  
**Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie**  
**w Zduńskiej Woli**

FK-Śd. 3124.4. 2024

Środowiskowy Dom Samopomocy w Zduńskiej Woli ul. Dąbrowskiego 15 ul. Jarosława Dąbrowskiego 15 98-220 Zduńska Wola		<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>		Adresat POWIAT ZDUŃSKOWOLSKI ul. ŻŁOTNICKIEGO 25 98-220 Zduńska Wola	
Numer identyfikacyjny REGON 363112404		<b>sporządzone na dzień 31-12-2023 r.</b>			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>878 326,17</b>	<b>938 231,16</b>		
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	972 755,87	1 123 474,44		
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00		
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	972 755,87	1 123 474,44		
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00		
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00		
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00		
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00		
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00		
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00		
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00		
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	912 850,88	969 567,23		
2.1.	Strata za rok ubiegły	912 845,31	968 911,38		
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	5,57	655,85		
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00		
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00		
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00		
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00		
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00		
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00		
2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00		
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>938 231,16</b>	<b>1 092 138,37</b>		
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-968 911,38</b>	<b>-1 147 955,87</b>		
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00		
2.	strata netto (-)	968 911,38	1 147 955,87		
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00		
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II +, -III)</b>	<b>-30 680,22</b>	<b>-55 817,50</b>		

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Edyta Sarnik

(główny księgowy)

2024 -03- 1 1

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY RODZINIE  
W ZDUŃSKIEJ WOLI

Magdalena Sobczyk-Wierzbicka

(kierownik jednostki)

STARSZA KSIĘGOWA

Aneta Krupa-Rębek

W ramach obsługi wspólnej  
prowadzonej przez  
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie  
w Zduńskiej Woli



INFORMACJA DODATKOWA

FK-ŚD. 3124.4.2024

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:</b>
1.	
1.1.	Nazwa jednostki: Środowiskowy Dom Samopomocy
1.2.	Siedziba jednostki: ul. Jarosława Dąbrowskiego 15, 98-220 Zduńska Wola ✓
1.3.	Adres jednostki: ul. Jarosława Dąbrowskiego 15, 98-220 Zduńska Wola ✓
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka organizacyjna powiatu
2.	Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2023 - 31.12.2023
3.	Sprawozdanie zawiera dane łączne: NIE DOTYCZY
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
<p>Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w walucie polskiej. ✓</p> <p>Prowadzenie ksiąg rachunkowych uwzględnia zapisy art. 40 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje iż:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczy, ✓</li> <li>✓ ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków,</li> <li>✓ odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału,</li> <li>✓ wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec każdego kwartału.</li> </ul> <p>Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje zgodnie z § 26 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. ✓</p> <p>Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały stosując właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.</p> <p>Zapis księgowy zawiera co najmniej:</p>	

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
- zrozumiąły tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont których dotyczy.

Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku, jeżeli wpłyną po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.

Do kont bilansowych:

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

020 – wartości niematerialne i prawne

310 – materiały

prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową,

dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10% wielkości podanej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzi się ewidencję ilościową pozabilansową, a dla pozostałych kont bilansowych prowadzona jest ewidencja wartościowa.

Rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki i o wartości jednostkowej przekraczającej wielkość podaną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (na dzień 31.12.2023 r. jest to kwota 10.000,00 złotych) zwane środkami trwałymi - finansowane są środkami na wydatki inwestycyjne. Środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty podanej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 złotych) finansowane są środkami obrotowymi (bieżącymi) budżetu powiatu.

Wyjątek stanowią zakupy środków trwałych z otrzymanych dotacji celowych. Ich finansowanie następuje zgodnie ze wskazaniem dysponenta środków.

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 według podziałek klasyfikacji budżetowej, z pominięciem kont zespołu 5. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą.

Odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek



należnych na koniec tego kwartału. ✓

Nie nalicza się odsetek jeżeli ich wysokość nie przekracza kwoty 8,70 zł tj. trzykrotności wartości dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (przepisy art. 54 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa).

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: jeżeli w fakturach występują koszty dwóch okresów tj. poprzedniego roku budżetowego i bieżącego roku budżetowego (np. w fakturze za rozmowy telefoniczne abonament jest za styczeń a rozmowy za grudzień poprzedniego roku) to fakturę taką w całości zarchowuje się do kosztów bieżącego roku budżetowego.

Koszty ujęte na kontach zespołu 4 księgowane są w cenach zakupu i pomniejszane o podatek VAT podlegający odliczeniu, który księgowany jest na stronie Ma konta kosztów, na którym ujęty jest podstawowy koszt. Podatek VAT niepodlegający odliczeniu księgowany jest na tym samym koncie kosztów, na którym ujęty jest podstawowy koszt. ✓

W zespole 7 Zakładowego Planu Kont wszystkie należności ewidencjonuje się w wartości netto tj. bez podatku VAT, podatek ten ewidencjonuje się na wyodrębnionym rachunku analitycznym do konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Należności na koncie 221 wykazywane są w kwotach netto, a podatek od towarów i usług wykazywany jest na koncie 201 i nie wykazywany w sprawozdaniu RB 27 S.

Grunty i budynki wykazywane są w aktywach bilansu jednostki budżetowej pod warunkiem, że zostały jej przekazane w trwałe zarząd, tzn. że jednostka posiada odpowiednio dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwałe zarząd, protokołów zdawczo-odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych.

Na kontach zespołu 1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego. ✓

Rozliczenia międzyokresowe czynne ewidencjonowane są poprzez konta kosztów, a w roku następnym odnoszone w koszty jednorazowo. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistośny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesięcznych, w którym został dokonany wydatek.

## **METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO**

### Zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

### Środki trwałe.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- ✓ grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
- ✓ lokale będące odrębną własnością
- ✓ budynki
- ✓ budowle
- ✓ maszyny i urządzenia
- ✓ środki transportu i inne rzeczy
- ✓ ulepszenia w obcych środkach trwałych

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. ✓

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.  
W przypadku gdy nie umorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu w którym był użytkowany.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.). ✓

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe o wartości początkowej mniejszej niż wartość określona w odpowiednich zapisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania i ujmuje się

w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1 000,00 zł ujmują się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. ✓

**Środki trwałe w budowie** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do środków trwałych w budowie zalicza się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

#### **Zapasy**

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu przy zastosowaniu zasady FIFO pierwsze przyszło pierwsze wyszło.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). ✓

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny aktywów w jednostce dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego odpis aktualizujący na należności sporne i wątpliwe. W celu urealnienia wartości aktywów przyjmuje się zasadę aktualizacji należności głównej poprzez dokonanie odpisu aktualizującego indywidualnego w kwocie wartości nominalnej należności w przypadku:

- a) śmierci osoby fizycznej zalegającej z zapłatą na rzecz jednostki,

<p>b) likwidacji lub upadłości osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej,</p> <p>c) pozostawania w sporze z dłużnikiem, co do istnienia, lub wysokości należności, jeżeli spór został przekazany do rozstrzygnięcia na drogę sądową,</p> <p>d) otrzymania postanowienia komornika o umorzeniu postępowania egzekucyjnego,</p> <p>e) w sytuacji, gdy według dokonanej oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wynika, że zapłata należności przeterminowanej jest wątpliwa.</p> <p>Zgodnie z zasadą ostrożności przy dokonywaniu indywidualnych odpisów aktualizujących należności na ostatni dzień roku obrotowego, uwzględnia się zdarzenia, które miały miejsce po dniu bilansowym, ale o których jednostka powzięła wiadomość przed datą sporządzenia sprawozdania finansowego.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyrażone w PLN wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzystamy lub według kursu waluty, który wynika z np. umowy z dawcą środków unijnych.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p>	5
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

### Główne składniki aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Grunty	0,00									0,00
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00									0,00
3. Urządzenia techniczne i maszyny	48 763,82									48 763,82
4. Środki transportu	311 190,00									311 190,00
5. Inne środki trwałe	308 481,66		29 044,00		29 044,00					337 525,66
<b>Razem</b>	<b>668 435,48</b>		<b>29 044,00</b>		<b>29 044,00</b>					<b>697 479,48</b>

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto składników aktywów	
	12	13	14	15	16				17	18
1. Grunty	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3. Urządzenia techniczne i maszyny	46 599,29		1 044,92		1 044,92	1 044,92		47 644,21	2 164,53	1 119,61
4. Środki transportu	311 190,00		0,00		0,00	0,00		311 190,00	0,00	0,00
5. Inne środki trwałe	308 481,66		29 044,00	✓	29 044,00	29 044,00	✓	337 525,66	0,00	0,00
Razem	666 270,95		30 088,92	✓	30 088,92	30 088,92	✓	696 359,87	2 164,53	1 119,61
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych - Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.									
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – Aktualizacja wyceny środków trwałych oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w danym roku nie wystąpiły.									
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto Nie dotyczy									

<b>Gruntły w wieczystym użytkowaniu</b>									
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)			
				zwiększenia	zmniejszenia				
1	2	3	4	5	6	7			
-	-	-	-	-	-	-			
-	-	-	-	-	-	-			

  

1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – Nie dotyczy					
<b>Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane</b>						
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
			zwiększenia	zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	

  

1.6	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – Nie dotyczy					
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)					

  

<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności</b>						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
			zwiększenia	wykorzystanie rozwiązane		
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-



1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – jednostka nie posiada utworzonych rezerw.
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty: Nie dotyczy
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
b)	Powyżej 3 do 5 lat
c)	Powyżej 5 lat
1.10.	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego - Nie dotyczy
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - Nie dotyczy
1.12	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń - Nie dotyczy
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. Jednostka nie wykazuje istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwot czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - Nie dotyczy
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: 1) Woda dla pracowników – 92,88 zł, 2) Zakup odzieży, obuwia i rękawic – 1 368,01 zł, ✓ 3) Badania lekarskie – 664,10 zł, 4) Szkolenia z kosztami delegacji – 4 390,00 zł, 5) Świadczenia z ZFŚS – 23 737,00 w tym: a) Dofinansowanie do wypoczynku – 11 295,00 zł, b) Świadczenia finansowe dla dzieci – 1 760,00 zł, c) Świadczenia finansowe – 8 785,00 zł, d) Kolacja integracyjna dla pracowników – 1 897,00 zł,
1.16	Inne informacje: Wzajemne rozliczenia między jednostkami Powiatu Zduńskowolskiego: 1. Rachunek zysków i strat jednostki B. Koszty działalności operacyjnej III. Usługi obce

	- wzajemne rozliczenia Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zduńskiej Woli – 135 411,87zł IV. Podatki i opłaty - wzajemne rozliczenia Starostwo Powiatowe w Zduńskiej Woli – 1 000,00 zł
2	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów w danym roku obrotowym.
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie ..... W tym odsetki które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2023 .....
2.3.	Nie dotyczy
2.4.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – Nie wystąpiły
2.5.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - Nie dotyczy
3	Inne informacje Poniesione wydatki w związku ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV2, zwanej „COVID-19” – jednostka nie poniosła wydatków. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GLÓWNA KSIĘGOWA

*Edyta Sarnik*

główny księgowy

2024-03-11

rok miesiąc dzień

DYREKTOR  
POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY RODZINE  
W ZDUŃSKIEJ WOLI

*Magdalena Sobczyk-Wiezbicka*

kierownik jednostki

W ramach obsługi wspólnej  
prowadzonej przez  
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie  
w Zduńskiej Woli

STARSZA KSIĘGOWA

*Aneta Krupa-Rębek*